

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» и его дочерние организации

**Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность
за шесть месяцев,
завершившихся 30 июня 2023 года
(неаудированная)**

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страницы
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАВЕРШИВИШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА	1
ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	2
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАВЕРШИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННАЯ):	
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	8-31

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАВЕРШИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА

Руководство отвечает за подготовку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ООО «Селектел» («Компания») и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2023 года, промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

При подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т. ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное промежуточное финансовое положение и консолидированные промежуточные финансовые результаты деятельности Группы;
- рациональность и целесообразность бухгалтерских суждений и предпосылок;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всех компаниях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО (IAS) 34;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами юрисдикций, в которых компании Группы осуществляют свою деятельность;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2023 года, была утверждена руководством 28 августа 2023 года.



О. И. Любимов
Генеральный директор

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Единственному участнику ООО «Селектел»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении ООО «Селектел» и его дочерних организаций (далее – «Группа») по состоянию на 30 июня 2023 года и связанных с ним промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, а также выборочных пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 34 «*Промежуточная финансовая отчетность*». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «*Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации*». Обзорная проверка промежуточной консолидированной финансовой отчетности включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Галеев Шариф Игоревич
Руководитель задания

АО ДРТ
(ОПНЗ № 12006020384)
28 августа 2023



ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАВЕРШИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ) (в тысячах российских рублей)

	Прим.	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня (неаудированные)	
		2023 года	2022 года
Выручка	16	4 836 624	3 621 304
Себестоимость продаж	17	(1 318 772)	(1 004 682)
Коммерческие расходы	18	(266 496)	(272 423)
Административные расходы	19	(480 008)	(455 152)
Амортизация основных средств, инвестиционной недвижимости, активов в форме права пользования и нематериальных активов	5,6,7,8	(623 079)	(773 774)
Восстановление/(начисление) резерва под ожидаемые кредитные убытки	9	4 487	(25 994)
Прочие операционные доходы		9 743	26 588
Прочие операционные расходы	20	(217 519)	(14 629)
Операционная прибыль		1 944 980	1 101 238
Финансовые расходы	21	(370 297)	(291 994)
Финансовые доходы		20 581	14 268
Прибыль/ (убыток) от курсовых разниц, нетто	11	299 197	(11 472)
Прибыль до налогообложения		1 894 461	812 040
Расход по налогу на прибыль	15	(393 218)	(181 632)
Чистая прибыль за период		1 501 243	630 408
Прочий совокупный доход			
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Курсовые разницы при пересчете отчетности иностранного подразделения		(3 038)	(9 574)
Реклассификация накопленного резерва по пересчету иностранной валюты		2 336	-
Итого совокупный доход за период		1 500 541	620 834
Чистая прибыль, приходящаяся на:			
Контролирующего учредителя		1 501 250	630 451
Неконтролирующие доли участия		(7)	(43)
Итого совокупный доход, приходящийся на:			
Контролирующего учредителя		1 500 548	620 877
Неконтролирующие доли участия		(7)	(43)

Генеральный директор

28 августа 2023 года

Примечания на стр. 8-31 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.



Любимов Олег Игоревич

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ) (в тысячах российских рублей)

	Прим.	30 июня 2023 года (неаудированные)	31 декабря 2022 года
Основные средства	5	9 205 240	9 471 470
Инвестиционная недвижимость	6	205 934	-
Нематериальные активы	7	814 461	733 735
Активы в форме права пользования	8	654 586	666 371
Гудвил		532 578	532 578
Долгосрочные займы выданные	4	186 244	-
Прочие внеоборотные активы		843	1 919
Итого внеоборотные активы		11 599 886	11 406 073
Запасы		224 274	141 982
Торговая дебиторская задолженность	9	417 506	338 212
Предоплаты		107 187	92 224
Предоплата по налогу на прибыль		14 280	59 367
Краткосрочные займы выданные	4	89 000	-
Прочие оборотные активы	10	274 030	243 440
Денежные средства и их эквиваленты	11	2 310 191	1 528 154
Итого оборотные активы		3 436 468	2 403 379
Итого активы		15 036 354	13 809 452
Уставный капитал		123 185	123 185
Прочие резервы		246 394	211 597
Нераспределенная прибыль		4 447 723	2 970 042
Собственный капитал, приходящийся на участника		4 817 302	3 304 824
Неконтролирующая доля участия		-	(80)
Итого капитал		4 817 302	3 304 744
Долгосрочные процентные кредиты и займы	13	4 061 271	7 404 938
Обязательства по аренде	8	33 272	45 250
Отложенное налоговое обязательство		430 711	369 600
Прочие финансовые обязательства		6 237	1 332
Итого долгосрочные обязательства		4 531 491	7 821 120
Краткосрочные и текущая часть долгосрочных процентных кредитов и займов	13	3 813 381	861 923
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	370 714	280 647
Обязательства по договорам с клиентами		812 174	863 368
Обязательства по аренде, текущая часть	8	47 156	40 498
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		618 473	611 466
Задолженность по налогу на прибыль		25 663	25 686
Итого краткосрочные обязательства		5 687 561	2 683 588
Итого обязательства		10 219 052	10 504 708
Итого собственный капитал и обязательства		15 036 354	13 809 452

Генеральный директор

28 августа 2023 года

Примечания на стр. 8-31 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.



Любимов Олег Игоревич

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАВЕРШИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ) (в тысячах российских рублей)

	Прим.	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Прочие резервы	Собственный капитал, приходящийся на участника	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
На 1 января 2022 года		123 185	1 541 297	95 713	1 760 195	(48)	1 760 147
Чистая прибыль за период		-	630 451	-	630 451	(43)	630 408
Курсовые разницы при пересчете отчетности иностранного подразделения		-	-	(9 574)	(9 574)	-	(9 574)
Итого совокупный доход		-	630 451	(9 574)	620 877	(43)	620 834
Выплаты на основе акций	22	-	-	64 792	64 792	-	64 792
На 30 июня 2022 года (неаудированные)		123 185	2 171 748	150 931	2 445 864	(91)	2 445 773
На 1 января 2023 года		123 185	2 970 042	211 597	3 304 824	(80)	3 304 744
Чистая прибыль за период		-	1 501 250	-	1 501 250	(7)	1 501 243
Курсовые разницы при пересчете отчетности иностранного подразделения		-	-	(3 038)	(3 038)	-	(3 038)
Выбытие дочерней компании	3	-	-	2 336	2 336	-	2 336
Итого совокупный доход		-	1 501 250	(702)	1 500 548	(7)	1 500 541
Выплаты на основе акций	22	-	-	35 499	35 499	-	35 499
Дивиденды объявленные	12	-	(60 000)	-	(60 000)	-	(60 000)
Выбытие дочерней компании	3	-	36 431	-	36 431	87	36 518
На 30 июня 2023 года (неаудированные)		123 185	4 447 723	246 394	4 817 302	-	4 817 302

Примечания на стр. 8-31 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАВЕРШИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ) (в тысячах российских рублей)

		За шесть месяцев, завершившихся 30 июня (неаудированные)	
	Прим.	2023 года	2022 года
Денежные потоки по операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		1 894 461	812 040
<i>Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к чистым денежным потокам по операционной деятельности</i>			
Амортизация основных средств, инвестиционной недвижимости, активов в форме права пользования и нематериальных активов	5,6,7,8	623 079	773 774
Выплаты на основе акций	22	35 499	64 792
(Прибыль) / убыток от выбытия основных средств		(1 192)	5 893
(Прибыль) / убыток от курсовых разниц		(299 197)	11 472
Прочие операционные доходы		(709)	(23 273)
Финансовые доходы		(20 581)	(14 268)
Финансовые расходы	21	370 297	291 994
(Восстановление) / начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки		(4 487)	25 994
Денежные потоки по операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		2 597 170	1 948 418
Увеличение запасов		(20 663)	(35 498)
Увеличение прочих оборотных активов		(45 085)	(22 567)
Увеличение торговой дебиторской задолженности		(54 023)	(144 947)
Увеличение предоплат		(12 062)	(29 111)
Увеличение / (уменьшение) кредиторской и прочей задолженности		90 299	(6 076)
(Уменьшение) / увеличение обязательств по договорам с клиентами		(49 100)	72 070
Увеличение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		21 070	284 567
Приток денежных средств по операционной деятельности		2 527 606	2 066 856
Проценты полученные		15 809	14 355
Проценты выплаченные	13	(399 605)	(314 372)
Налог на прибыль уплаченный		(300 993)	(44 853)
Чистый приток денежных средств по операционной деятельности		1 842 817	1 721 986
Денежные потоки по инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(714 737)	(2 254 342)
Предоставление займов	4	(172 247)	-
Выбытие денежных средств дочерней компании	3	(1 629)	-
Поступления от продажи основных средств		2 665	1 577
Поступления по операциям финансовой аренды		-	30 648
Чистый отток денежных средств по инвестиционной деятельности		(885 948)	(2 222 117)
Денежные потоки по финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов	13	(392 460)	(540 490)
Дивиденды уплаченные	12	(43 000)	-
Погашение обязательств по аренде	8	(21 448)	(55 793)
Поступления от привлечения кредитов и займов		-	784 850
Прочие поступления по финансовой деятельности		4 961	-
Прочие платежи по финансовой деятельности		(466)	-
Чистый (отток) / приток денежных средств по финансовой деятельности		(452 413)	188 567
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		504 456	(311 564)
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		277 581	(7 987)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		1 528 154	483 670
Денежные средства и их эквиваленты на 30 июня		2 310 191	164 119

Примечания на стр. 8-31 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАВЕРШИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в тысячах российских рублей)

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

ООО «Селектел» (далее по тексту «Компания» или «Селектел») и его дочерние организации (далее совместно именуемые «Группа») предоставляют широкий спектр услуг IT-инфраструктуры, включая приватные облака на базе выделенных серверов, публичные и приватные облака, услуги дата-центров и прочие услуги. Дата-центры Группы расположены на территории Российской Федерации (в Санкт-Петербурге, Москве и Ленинградской области).

Компания была учреждена в Российской Федерации 11 сентября 2008 года. Юридический адрес Компании: 196006, г. Санкт-Петербург, ул. Цветочная, дом 21, лит. А.

Конечным бенефициарным владельцем Группы является Мирилашвили Вячеслав Михайлович.

Непосредственной материнской организацией Группы на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года была компания Haicom Limited, учрежденная на территории Республики Кипр. В августе 2023 года в результате сделки купли-продажи доли в уставном капитале Компании произошла смена материнской компании Группы. Конечным бенефициарным владельцем Группы после смены материнской компании является Мирилашвили Вячеслав Михайлович. Подробная информация раскрыта в Примечании 26.

Дочерние организации Компании представлены ниже:

Наименование	Сфера деятельности	Фактическая доля участия Группы	
		30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
ООО «Селектел-Лаб»	Разработка ПО	100%	100%
ООО «Б-36»	Предоставление помещений в аренду	100%	100%
DATA CENTER NETWORK SELECTEL	Публичные и приватные облака	-	99,75%

26 июля 2022 года Компания создала дочернюю организацию ООО «Селектел-Лаб», действующую в соответствии с законодательством Российской Федерации.

6 сентября 2022 года Компания приобрела 100% долей в капитале ООО «Б-36», действующего в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1 февраля 2023 года Компания осуществила продажу доли в уставном капитале дочерней организации DATA CENTER NETWORK SELECTEL, зарегистрированной 7 ноября 2019 года в Республике Узбекистан, в размере 99,75%. Подробная информация о продаже раскрыта в Примечании 3.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАВЕРШИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в тысячах российских рублей)

Допущение о непрерывности деятельности

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2023 года, Группа отразила итоговый совокупный доход в сумме 1 500 541 (за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2022 года: 620 834). Денежный поток по операционной деятельности за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2023 года положительный в сумме 1 842 817 (шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2022 года: положительный в сумме 1 721 986).

По состоянию на 30 июня 2023 года краткосрочные обязательства Группы превышали ее оборотные активы на 2 251 093 (31 декабря 2022 года обязательства превышали оборотные активы: 280 209). Превышение связано преимущественно с реклассификацией долгосрочного облигационного займа в размере 2 993 822 со сроком погашения в феврале 2024 года в состав краткосрочных обязательств. На 30 июня 2023 года у Группы имелись невыбранные возобновляемые кредитные линии на сумму 2 500 000 (31 декабря 2022 года: 2 500 000), которые в случае необходимости могут быть использованы для поддержания ликвидности. В августе 2023 года Группа разместила третий облигационный заем в объеме 3 000 000 (Примечание 26), который может быть направлен на погашение первого выпуска облигаций. Также при рассмотрении допущения о непрерывной деятельности Группы в обозримом будущем руководство основывалось на прогнозе движения денежных средств на 2023-2024 годы.

На основании оценки, выполненной на дату утверждения настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, руководство заключило, что не имеет оснований предполагать наличие существенной неопределенности, которая могла бы вызывать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывную деятельность.

Соответственно, настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Группа будет продолжать деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия в обозримом будущем, что предполагает окупаемость активов и погашение обязательств в установленные сроки.

Прочее

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2023 года, была утверждена Генеральным директором ООО «Селектел» 28 августа 2023 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАВЕРШИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в тысячах российских рублей)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И БУХГАЛТЕРСКИХ ОЦЕНКАХ

2.1. Основа подготовки финансовой отчетности

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2023 года, была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS 34) «Промежуточная финансовая отчетность» и представлена в тысячах российских рублей.

Все суммы округлены до целых тысяч, если не указано иное.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года.

По мнению руководства Группы, бизнес не подвержен существенным сезонным колебаниям.

2.2. Изменения в учетной политике и бухгалтерских оценках

1. С 31 декабря 2022 года Группа приняла решение изменить раскрытие по выручке в соответствующем примечании (Примечание 16), так как такая презентация обеспечивает более уместную для пользователей информацию и отражает взгляд менеджмента на деятельность Группы. Изменение оказало влияние только на представление информации в примечаниях к настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.
2. С 1 января 2023 года Группа пересмотрела сроки полезного использования серверного и сетевого оборудования, которое составляет значительную часть машин и производственного оборудования Группы, с 5 до 7 и 6 лет соответственно. По мнению Группы, данные оценки лучше отражают фактические сроки полезного использования такого оборудования. Группа применила указанное изменение перспективно как изменение в бухгалтерских оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2023 года, расход по амортизации машин и производственного оборудования снизился на 143 126 по сравнению с аналогичным периодом, завершившимся 30 июня 2022 года. Снижение обусловлено преимущественно изменениями сроков полезного использования данной группы основных средств.

2.3. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике и принципам расчета, применявшимся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, завершившийся 31 декабря 2022 года, за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 1 января 2023 года.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАВЕРШИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в тысячах российских рублей)

Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Следующие впервые примененные стандарты и разъяснения не оказали существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы:

1. МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (включая поправки к МСФО (IFRS) 17 от июня 2020 года и декабря 2021 года);
2. Первое применение МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 9: сравнительная информация;
3. Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям 2: «Раскрытие информации об учетной политике»;
4. Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»: «Определение бухгалтерских оценок»;
5. Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»: «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»;
6. Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»: «Международная налоговая реформа – типовые правила Pillar 2».

3. ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНЕЙ КОМПАНИИ

1 февраля 2023 года Группа осуществила продажу доли в уставном капитале дочерней компании DATA CENTER NETWORK SELECTEL, зарегистрированной в Республике Узбекистан, в размере 99,75% в адрес материнской компании Naicom Limited.

В соответствии с условиями договора купли-продажи доли в уставном капитале, вознаграждение будет выплачено денежными средствами в течение двух лет после продажи.

По состоянию на дату выбытия балансовая стоимость выбывших чистых активов дочерней компании и расчет результата выбытия были представлены следующим образом:

Основные средства	(65 845)
Активы в форме права пользования	(1 802)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(471)
Предоплаты	(12 389)
Прочие оборотные активы	(9 217)
Денежные средства и их эквиваленты	(1 629)
Обязательства по аренде	1 963
Краткосрочные процентные кредиты и займы	85 959
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11 553
Обязательства по договорам с клиентами	17 384
Задолженность по налогу на прибыль	108
Стоимость вознаграждения	10 817
Курсовые разницы при пересчете отчетности иностранного подразделения	(3 038)
Реклассификация накопленных курсовых разниц при пересчете отчетности иностранного подразделения в валюту представления	2 336
Прекращение признания неконтролирующей доли участия	87
Итого результат от выбытия дочерней компании	35 816

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАВЕРШИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в тысячах российских рублей)

Выбытие дочерней компании не оказало значительного влияния на деятельность Группы в отчетном периоде. Данные за предыдущий период не были ретроспективно пересмотрены, так как чистая прибыль дочерней компании составляет не более 1% от чистой прибыли Группы.

4. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

На 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года у Группы имелась кредиторская задолженность по расчетам с организациями, которые находятся под контролем или значительным влиянием бенефициарного владельца или близких членов семьи бенефициарного владельца:

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Обязательства по аренде	6 545	7 201
Поставка электроэнергии	2 945	3 696
Аренда помещений (предоплата)	102	102
Предоставление телекоммуникационных услуг	46	106
Краткосрочная аренда	19	31
Прочие услуги	26	39
Итого	9 683	11 175

На 30 июня 2023 года у Группы имелась кредиторская задолженность по расчетам с материнской компанией в размере 1 257 (31 декабря 2022 г.: ноль).

На 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года у Группы имелась дебиторская задолженность к получению по расчетам с организациями, которые находятся под контролем или значительным влиянием бенефициарного владельца или близких членов семьи бенефициарного владельца (не включая расчеты по займам выданным, информация о которых раскрыта отдельно):

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Предоставление телекоммуникационных услуг (предоплата)	13 800	-
Поставка оборудования	6 544	-
Предоставление услуг управления	4 200	-
Аренда помещений (возмещение коммунальных услуг)	215	204
Предоставление телекоммуникационных услуг	30	2
Краткосрочная аренда (предоплата)	7	40
Расходы на рекламу (предоплата)	-	740
Итого	24 796	986

На 30 июня 2023 года у Группы имелась дебиторская задолженность по расчетам с материнской компанией:

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Продажа доли в уставном капитале дочерней компании (Прим. 3)	12 545	-
Прочая дебиторская задолженность	37 438	-
Итого	49 983	-

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАВЕРШИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в тысячах российских рублей)

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2023 года и 30 июня 2022 года, Группа осуществляла следующие операции с организациями, которые находятся под контролем или значительным влиянием бенефициарного владельца или близких членов семьи бенефициарного владельца:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня			
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
	Покупка	Покупка	Продажа	Продажа
Поставка электроэнергии	16 833	18 557	-	-
Предоставление телекоммуникационных услуг	11 500	-	826	888
Краткосрочная аренда	839	4 073	-	-
Процентные расходы по аренде	355	7 710	-	-
Расходы на рекламу	-	2 040	-	-
Аренда помещений	-	-	8 550	-
Поставка оборудования	-	-	1 562	-
Предоставление услуг управления	-	-	417	-
Прочие услуги	77	1 372	-	-
Итого	29 604	33 752	11 355	888

За исключением объявления дивидендов, их частичной выплаты (Примечание 12) и реализации доли в уставном капитале дочерней компании (Примечание 3) Группа не осуществляла операций с материнской компанией за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2023 и 30 июня 2022 года.

Ниже представлены потоки денежных средств по операциям с организациями, которые находятся под контролем или значительным влиянием бенефициарного владельца или близких членов семьи бенефициарного владельца за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2023 и 30 июня 2022 года:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня			
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
	Выплата денежных средств	Выплата денежных средств	Поступление денежных средств	Поступление денежных средств
Платежи за оказанные услуги	32 265	37 577	12 383	1 024
Выплата основного долга по аренде	1 352	23 246	-	-
Выплата процентов по аренде	355	7 710	-	-
Прочие платежи	-	4	507	-
Итого	33 972	68 537	12 890	1 024

За исключением выплаты дивидендов Группа не осуществляла денежных операций с материнской компанией за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2023 и 30 июня 2022 года. Информация о выплаченных дивидендах представлена в Примечании 12.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАВЕРШИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в тысячах российских рублей)

В таблице ниже представлена информация о займах, выданных организациям, которые находятся под контролем или значительным влиянием бенефициарного владельца или близких членов семьи бенефициарного владельца за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2023 года:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2023 года
На 1 января	-
Заем, выданный дочерней компании, выбывшей из состава Группы (Прим. 3)	85 959
Предоставление займов	172 247
Процентный доход	4 945
Прибыль от курсовых разниц	12 093
На 30 июня	275 244
Долгосрочные займы выданные	186 244
Краткосрочные займы выданные	89 000

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2022 года, займы организациям, которые находятся под контролем или значительным влиянием бенефициарного владельца или близких членов семьи бенефициарного владельца, не предоставлялись.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, отраженная в составе заработной платы и прочих выплат работникам, а также налогов на фонд заработной платы в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2023 года, составила 33 193 (за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2022 года: 39 722). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу состоит из оговоренного в трудовом соглашении должностного оклада, годовой премии и вознаграждения по Программе опционов на акции для работников (Примечание 22). Сумма расходов на реализацию программы опционов на акции для работников за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2023 года, составила 9 225 (за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2022 года: 19 082).

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАВЕРШИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в тысячах российских рублей)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

На 30 июня 2023 года основные средства и соответствующая накопленная амортизация включают:

	Здания и земля	Машины и производ- ственное обору- дование	Офисная техника	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2023 года	1 963 684	10 239 617	220 614	50 273	2 123 007	14 597 195
Поступления/перевод между категориями	65 836	667 766	24 264	12 021	(182 903)	586 984
Выбытия	(2 184)	(39 582)	(5 943)	(1 592)	-	(49 301)
Выбытие дочерней компании (Прим.3)	-	(57 428)	(347)	-	(16 748)	(74 523)
Реклассификация в инвестиционную недвижимость	(209 334)	-	-	-	-	(209 334)
Курсовые разницы при пересчете отчетности иностранного подразделения	-	(935)	(5)	-	-	(940)
На 30 июня 2023 года	1 818 002	10 809 438	238 583	60 702	1 923 356	14 850 081
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2023 года	(279 556)	(4 614 992)	(103 012)	(25 616)	(102 549)	(5 125 725)
Начисленная амортизация	(37 170)	(501 860)	(24 942)	(3 646)	-	(567 618)
Выбытия	2 975	29 968	4 404	1 144	-	38 491
Выбытие дочерней компании (Прим.3)	-	8 646	32	-	-	8 678
Реклассификация в инвестиционную недвижимость	1 333	-	-	-	-	1 333
На 30 июня 2023 года	(312 418)	(5 078 238)	(123 518)	(28 118)	(102 549)	(5 644 841)
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2023 года	1 684 128	5 624 625	117 602	24 657	2 020 458	9 471 470
На 30 июня 2023 года	1 505 584	5 731 200	115 065	32 584	1 820 807	9 205 240

1 января 2023 года Группа реклассифицировала часть недвижимого имущества, предоставляемого в операционную аренду сторонним арендаторам, в состав инвестиционной недвижимости. Подробная информация раскрыта в Примечании 6.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАВЕРШИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в тысячах российских рублей)

На 30 июня 2022 года основные средства и соответствующая накопленная амортизация включают:

	Здания и земля	Машины и производ- ственное обору- дование	Офисная техника	Прочее	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2022 года	1 071 147	7 680 205	143 266	37 801	2 459 714	11 392 133
Поступления/перевод между категориями	27 280	1 380 741	38 478	7 222	331 925	1 785 646
Выбытия	-	(111 284)	(2 495)	(295)	(1 532)	(115 606)
Курсовые разницы при пересчете отчетности иностранного подразделения	-	(4 517)	-	-	-	(4 517)
На 30 июня 2022 года	1 098 427	8 945 145	179 249	44 728	2 790 107	13 057 656
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2022 года	(219 030)	(3 296 827)	(64 200)	(21 383)	(102 549)	(3 703 989)
Начисленная амортизация	(26 292)	(644 986)	(18 921)	(2 307)	-	(692 506)
Выбытия	-	21 788	2 428	245	-	24 461
Курсовые разницы при пересчете отчетности иностранного подразделения	-	435	-	-	-	435
На 30 июня 2022 года	(245 322)	(3 919 590)	(80 693)	(23 445)	(102 549)	(4 371 599)
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2022 года	852 117	4 383 378	79 066	16 418	2 357 165	7 688 144
На 30 июня 2022 года	853 105	5 025 555	98 556	21 283	2 687 558	8 686 057

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2023 года, Группа капитализировала затраты по заимствованиям в размере 29 967 (30 июня 2022 года: 25 286). На 30 июня 2023 года стоимость полностью амортизированных основных средств составила 1 974 713 (31 декабря 2022 года: 1 942 672).

На 30 июня 2023 года инженерное оборудование, входящее в группу машин и производственного оборудования, здания и земельные участки балансовой стоимостью 603 549 (на 31 декабря 2022 года: 820 559) были переданы в залог в качестве обеспечения по кредитам, полученным от банков (Примечание 13). В случае невыполнения или ненадлежащего выполнения Группой ее обязательств по кредитному соглашению, кредитор имеет право обратиться взыскание на предмет залога.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАВЕРШИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в тысячах российских рублей)

6. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Ниже представлена балансовая стоимость и соответствующая накопленная амортизация инвестиционной недвижимости Группы по состоянию на 30 июня 2023 года и 30 июня 2022 года:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года
Первоначальная стоимость		
На 1 января	-	-
Поступления	-	-
Реклассификация из основных средств	209 334	-
На 30 июня	209 334	-
Накопленная амортизация и обесценение		
На 1 января	-	-
Начисленная амортизация	(2 067)	-
Реклассификация из основных средств	(1 333)	-
На 30 июня	(3 400)	-
Чистая балансовая стоимость		
На 1 января	-	-
На 30 июня	205 934	-

1 января 2023 года Группа реклассифицировала часть недвижимого имущества в состав инвестиционной недвижимости. Инвестиционная недвижимость Группы включает в себя помещения, предоставляемые в операционную аренду сторонним арендаторам, в зданиях, находящихся в собственности дочерней организации Компании, ООО «Б-36».

Объекты инвестиционной недвижимости первоначально учитываются по стоимости приобретения, включая затраты на приобретение. Впоследствии они отражаются в соответствии с моделью учета по первоначальной стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость».

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы и соответствующая накопленная амортизация включают:

	IP-адреса	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2022 года	374 134	171 390	545 524
Поступления	-	50 055	50 055
Выбытия	-	(10 085)	(10 085)
На 30 июня 2022 года	374 134	211 360	585 494
На 1 января 2023 года	522 548	262 218	784 766
Поступления	56 934	49 111	106 045
Выбытия	-	(1 070)	(1 070)
На 30 июня 2023 года	579 482	310 259	889 741

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАВЕРШИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в тысячах российских рублей)

	IP-адреса	Программное обеспечение	Итого
Накопленная амортизация и обесценение			
На 1 января 2022 года	-	(30 094)	(30 094)
Начисленная амортизация	-	(22 980)	(22 980)
Выбытия	-	10 085	10 085
На 30 июня 2022 года	-	(42 989)	(42 989)
 На 1 января 2023 года	-	(51 031)	(51 031)
Начисленная амортизация	-	(25 319)	(25 319)
Выбытия	-	1 070	1 070
На 30 июня 2023 года	-	(75 280)	(75 280)
 Чистая балансовая стоимость			
На 1 января 2022 года	374 134	141 296	515 430
На 30 июня 2022 года	374 134	168 371	542 505
На 1 января 2023 года	522 548	211 187	733 735
На 30 июня 2023 года	579 482	234 979	814 461

Группа использует приобретенные IP-адреса для оказания услуг. Право на использование указанных адресов предоставлено на неограниченный срок. Группа не имеет каких-либо дополнительных обязательств по удержанию данных IP-адресов. Соответственно, эти активы были классифицированы как нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования.

8. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

У Группы имеются договоры аренды помещений, земельных участков, серверных стоек и транспортных средств, которые она использует в своей деятельности.

Ниже представлена балансовая стоимость имеющихся у Группы активов в форме права пользования, а также их изменения в течение периода:

	Стойки	Помещения	Земля	Транспортные средства	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2022 года	81 621	396 850	173 842	36 761	689 074
Поступление	-	2 954	-	9 362	12 316
Прочее изменение*	-	(11 230)	-	-	(11 230)
На 30 июня 2022 года	81 621	388 574	173 842	46 123	690 160
 На 1 января 2023 года	82 179	278 180	606 269	46 123	1 012 751
Поступление	-	697	-	14 732	15 429
Выбытие дочерней компании (Прим.3)	-	(1 802)	-	-	(1 802)
Курсовые разницы при пересчете иностранного подразделения	-	(35)	-	-	(35)
Прочее изменение*	1 937	-	-	761	2 698
На 30 июня 2023 года	84 116	277 040	606 269	61 616	1 029 041

* Прочее изменение представлено изменениями актива в форме права пользования и обязательства по аренде в связи с модификациями и пересмотрами сроков аренды.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАВЕРШИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в тысячах российских рублей)

	Стойки	Помещения	Земля	Транспортные средства	Итого
Накопленная амортизация					
На 1 января 2022 года	(37 293)	(207 352)	(5 025)	(1 249)	(250 919)
Начислено за период	(7 388)	(40 726)	(2 857)	(7 317)	(58 288)
На 30 июня 2022 года	(44 681)	(248 078)	(7 882)	(8 566)	(309 207)
 На 1 января 2023 года	(52 168)	(263 865)	(14 094)	(16 253)	(346 380)
Начислено за период	(7 950)	(3 009)	(8 058)	(9 058)	(28 075)
На 30 июня 2023 года	(60 118)	(266 874)	(22 152)	(25 311)	(374 455)
 Балансовая стоимость					
На 1 января 2022 года	44 328	189 498	168 817	35 512	438 155
На 30 июня 2022 года	36 940	140 496	165 960	37 557	380 953
На 1 января 2023 года	30 011	14 315	592 175	29 870	666 371
На 30 июня 2023 года	23 998	10 166	584 117	36 305	654 586

* Прочее изменение представлено изменениями актива в форме права пользования и обязательства по аренде в связи с модификациями и пересмотрами сроков аренды.

Ниже представлена балансовая стоимость имеющихся у Группы обязательств по аренде, а также их изменения в течение периода:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года
На 1 января	85 748	289 027
Поступление	15 429	12 316
Выбытие дочерней компании (Прим.3)	(1 963)	-
Процентные расходы	4 386	14 060
Выплата основного долга	(21 448)	(55 793)
Выплата процентов	(4 386)	(14 060)
Курсовые разницы при пересчете иностранного подразделения в валюту представления	(36)	(1 023)
Прочее изменение*	2 698	(10 224)
На 30 июня	80 428	234 303
 Текущие обязательства по аренде	47 156	99 810
Долгосрочные обязательства по аренде	33 272	134 493

* Прочее изменение представлено изменениями актива в форме права пользования и обязательства по аренде в связи с модификациями и пересмотрами сроков аренды.

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Дебиторская задолженность покупателей	498 344	423 537
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки согласно МСФО (IFRS) 9	(80 838)	(85 325)
Итого	417 506	338 212

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАВЕРШИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в тысячах российских рублей)

На торговую дебиторскую задолженность проценты не начисляются, и она, как правило, погашается в течение 10-60 дней. Условия, относящиеся к дебиторской задолженности связанных сторон, раскрыты в Примечании 4.

На 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года у Группы отсутствовали просроченные или обесцененные счета дебиторской задолженности помимо тех, в отношении которых на отчетную дату был признан оценочный резерв.

Ниже представлено движение по статьям оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

	Торговая дебиторская задолженность
На 1 января 2022 года	15 676
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	25 994
Списание	-
На 30 июня 2022 года	41 670
На 1 января 2023 года	85 325
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	(4 487)
На 30 июня 2023 года	80 838

10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 30 июня 2023 года прочие оборотные активы главным образом представлены балансами НДС с обязательств по договорам с клиентами и авансов, выданных под строительство и закупку оборудования.

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующими статьями:

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства на депозитах, в иностранной валюте	1 517 684	-
Денежные средства на депозитах, в рублях	648 694	430 421
Денежные средства в банках, в рублях	124 339	122 078
Денежные средства в банках, в иностранной валюте	19 474	975 655
Итого денежные средства и их эквиваленты	2 310 191	1 528 154

На 30 июня 2023 года денежные средства общей суммой 2 166 378 (31 декабря 2022 года: 430 421) были размещены на депозитах с первоначальным сроком погашения, не превышающим трех месяцев.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАВЕРШИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в тысячах российских рублей)

У Группы отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года были недоступны или имели ограничения для использования.

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2023 года, Группа осуществляла операции покупки и продажи иностранной валюты, а также разместила краткосрочные депозиты в иностранной валюте, что привело к значительному росту доходов, вызванных изменениями обменных курсов. За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2023 года, совокупная сумма прибыли от курсовых разниц, относящихся к переоценке валютных остатков денежных средств и их эквивалентов и к операциям покупки и продажи иностранной валюты, составила 277 581.

12. КАПИТАЛ

Уставный капитал Группы по состоянию на 30 июня 2023 года был полностью оплачен и составлял 123 185 (31 декабря 2022 года: 123 185).

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2023 года, Группа объявила дивиденды по результатам 2022 года в размере 60 000, осуществила частичную выплату в размере 43 000 и осуществила зачет взаимных требований в размере 17 000. На 30 июня 2023 года Группа не имеет задолженности по выплате дивидендов. За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2022 года, Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды.

Прочие резервы используются для отражения операций с выплатами на основе акций Haicom Holdings Limited, материнской компании единственного участника ООО «Селектел». Расчеты по операциям на основе акций производятся долевыми инструментами, предоставляемыми ключевому персоналу в рамках причитающегося вознаграждения. Подробная информация о данных программах раскрыта в Примечании 22.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАВЕРШИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в тысячах российских рублей)

13. ПРОЦЕНТНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	30 июня 2023 года			31 декабря 2022 года		
	Эффективная процентная ставка	Срок погашения	Сумма заимствования	Эффективная процентная ставка	Срок погашения	Сумма заимствования
Долгосрочные процентные кредиты и займы, за вычетом текущей части						
Банковские кредиты с лимитом выдачи	7,89 - 10,80%	2024 - 2028 гг.	1 087 304	7,89 - 10,80%	2024 - 2028 гг.	1 445 668
Облигации по фиксированной процентной ставке	12,27%	Ноябрь 2025 года	2 973 967	9,00 - 12,27%	2024 - 2025 гг.	5 959 270
Итого долгосрочные процентные кредиты и займы, за вычетом текущей части			4 061 271			7 404 938
Краткосрочные и текущая часть долгосрочных кредитов и займов						
Краткосрочная часть долгосрочных банковских кредитов с лимитом выдачи	7,89 - 10,80%	Июль 2023 года – Июнь 2024 года	688 309	7,89 - 10,80%	Январь- Декабрь 2023 года	729 028
Краткосрочная часть долгосрочных облигаций по фиксированной процентной ставке	9,00%	Февраль 2024 года	2 993 822	-	-	-
Начисленные проценты по облигационным займам	9,00 - 12,27%	Июль 2023 года – Июнь 2024 года	131 250	9,00 - 12,27%	Январь- Декабрь 2023 года	132 895
Итого краткосрочные и текущая часть долгосрочных процентных кредитов и займов			3 813 381			861 923
Итого процентные кредиты и займы			7 874 652			8 266 861

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАВЕРШИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в тысячах российских рублей)

Банковские кредиты с лимитом выдачи

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2023 года и 30 июня 2022 года, Группа не привлекала новые транши по кредитным соглашениям с лимитом выдачи. За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2023 года, Группа выплатила 488 462 (шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2022 года: 491 358), включая проценты в сумме 96 002 (шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2022: 150 509). За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2023 года, Группа начислила и признала процентные расходы в сумме 89 378 (шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2022 года: 142 706).

Банковские кредиты с лимитом задолженности

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2023 года, Группа не привлекала новые транши и не осуществляла выплат по кредитным соглашениям с лимитом задолженности. За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2022 года, Группа привлекла несколько траншей на общую сумму 784 850 и выплатила 222 304, включая проценты в сумме 22 663, начислила и признала процентные расходы в сумме 30 344.

На 30 июня 2023 года у Группы имелись невыбранные кредитные линии на сумму 2 500 000 (31 декабря 2022 года: 2 500 000).

По состоянию на 30 июня 2023 года Группа выполнила все ковенанты, установленные кредитными договорами.

В качестве эффективных процентных ставок по банковским кредитам Группа использует номинальные процентные ставки по кредитным договорам, так как они отражают рыночные условия кредитования на момент получения этих кредитов.

Облигационный заем

В январе 2021 года Группа зарегистрировала в ПАО «Московская биржа» программу биржевых облигаций серии 001P, в рамках которой по открытой подписке могут быть размещены биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные с централизованным учетом прав объемом до 10 000 000. Регистрационный номер программы 4-00575-R-001P-02E от 27 января 2021 года.

Первый облигационный заем был размещен в феврале 2021 года путем открытой подписки. Идентификационный номер, присвоенный выпуску биржевых облигаций 4B02-01-00575-R-001P от 11 февраля 2021 года ISIN RU000A102SG9. Объем размещения составил 3 000 000. Срок обращения – 3 года. Купон по номинальной ставке 8,5% выплачивается 2 раза в год.

Второй облигационный заем был размещен в ноябре 2022 года путем открытой подписки. Идентификационный номер, присвоенный выпуску биржевых облигаций 4B02-02-00575-R-001P от 12 сентября 2022 года ISIN RU000A105FS4. Объем размещения составил 3 000 000. Срок обращения – 3 года. Купон по номинальной ставке 11,5% выплачивается 2 раза в год.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАВЕРШИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в тысячах российских рублей)

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2023 года, Группа выплатила проценты в сумме 299 160 (шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2022 года: 127 140). За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2023 года, Группа начислила и признала процентные расходы в сумме 306 034 (шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2022 года: 130 170).

В соответствии с программой биржевых облигаций на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года у Группы имелось право размещения облигаций объемом до 4 000 000. В августе 2023 года Группа разместила третий облигационный заем в объеме 3 000 000. Подробная информация о размещении облигационного займа раскрыта в Примечании 26.

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность включает следующие позиции:

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Кредиторская задолженность перед персоналом	152 054	63 611
Кредиторская задолженность по расчетам за услуги и материалы	109 999	109 918
Кредиторская задолженность по расчетам за основные средства	100 544	99 374
Прочее	8 117	7 744
Итого	370 714	280 647

15. РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы Группы по налогу на прибыль за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2023 и 30 июня 2022 года, представлены ниже:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года
Текущий налог на прибыль		
Расход по текущему налогу на прибыль	332 100	183 036
Отложенный налог на прибыль		
Расход по отложенному налогу на прибыль, связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	61 118	(1 404)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	393 218	181 632

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАВЕРШИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в тысячах российских рублей)

16. ВЫРУЧКА

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года
Приватные облака на базе выделенных серверов	2 857 071	2 154 926
Публичные и приватные облака	1 211 103	840 480
Услуги дата-центров	520 699	429 602
Прочие услуги	247 751	196 296
Итого выручка, признаваемая с течением времени	4 836 624	3 621 304

Группа капитализирует затраты на заключение договоров с покупателями, привлеченными по реферальной программе. За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2023 и 30 июня 2022 года Группа не капитализировала затраты по реферальной программе. По состоянию на 30 июня 2023 года долгосрочные капитализированные затраты на заключение договоров с покупателями составили 842 (31 декабря 2022 года: 1 919), краткосрочные капитализированные затраты на заключение договоров с покупателями составили 10 578 (31 декабря 2022 года: 17 307).

На 30 июня 2023 года средний период получения выгод по договорам с покупателями, привлеченными по реферальной программе, составляет 18,14 месяцев (31 декабря 2022 года: 17,93). Все изменения стоимости капитализированных затрат на заключение договоров с покупателями, привлеченными по реферальной программе, отражены в составе коммерческих расходов.

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года
Заработная плата и сопутствующие расходы	904 640	639 889
Расходы на электроэнергию	214 069	184 745
Телекоммуникационные услуги	100 019	63 444
Ремонт и техническое обслуживание	37 319	24 053
Программное обеспечение	27 840	71 279
Материалы и расходные принадлежности	8 469	11 767
Прочее	26 416	9 505
Итого	1 318 772	1 004 682

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАВЕРШИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в тысячах российских рублей)

18. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года
Заработная плата и сопутствующие расходы	162 612	183 249
Расходы на рекламу	101 069	86 377
Командировочные расходы	2 149	2 279
Прочее	666	518
Итого	266 496	272 423

19. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года
Заработная плата и сопутствующие расходы	311 023	288 500
Обслуживание офисов	33 224	39 367
Консультационные и юридические услуги	28 377	30 059
Налог на имущество	22 296	11 266
Комиссионные, выплачиваемые платежным системам	18 981	17 785
Расходы на развитие персонала	15 147	18 821
Охрана	12 417	10 744
Командировочные расходы	7 247	5 616
Программное обеспечение	6 619	4 351
Расходы по краткосрочной аренде	3 048	6 846
Прочее	21 629	21 797
Итого	480 008	455 152

20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года
Пожертвования в благотворительные фонды	202 029	-
Убыток от выбытия основных средств	-	5 893
Прочее	15 490	8 736
Итого	217 519	14 629

21. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года
Процентные расходы по заимствованиям (Примечание 13)	365 445	277 934
Процентные расходы по обязательствам по аренде (Примечание 8)	4 386	14 060
Процентные расходы по прочим финансовым обязательствам	466	-
Итого	370 297	291 994

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАВЕРШИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в тысячах российских рублей)

22. ВЫПЛАТЫ НА ОСНОВЕ АКЦИЙ

Программа опционов на акции для работников

По программе опционов на акции для работников (далее по тексту - «Программа») ключевым сотрудникам дочерних компаний Haicom Holdings Limited (материнская компания единственного участника ООО «Селектел») на выборочной основе предоставляются опционы на акции Haicom Holdings Limited. Цена исполнения опциона на акции составляет 1 долл. США. Наделение правами на опционы происходит согласно графику в течение четырех лет с даты их предоставления.

Справедливая стоимость опционов на акции определяется по состоянию на дату их предоставления при помощи биномиальной модели оценки, при этом учитываются условия предоставления опционов на акции.

Опционы на акции могут быть исполнены в течение одного года по окончании указанного четырехлетнего периода, соответственно, договорной срок исполнения каждого предоставленного опциона составляет пять лет. Альтернативное вознаграждение в форме расчета денежными средствами не предусмотрено. Группа учитывает Программу как вознаграждения с расчетами долевыми инструментами.

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2023 и 30 июня 2022 года, отмены или модификации Программы вознаграждения не производилось.

В таблице ниже представлены данные о сумме опционов на акции и движении по счетам опционов:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года
На 1 января	210 895	95 985
Расходы по выплатам на основе акций	37 024	66 918
Доход от утраты права на вознаграждение на основе акций	(1 525)	(2 126)
Исполненные опционы	-	-
На 30 июня	246 394	160 777

Движение в течение года

В таблице ниже представлены данные о количестве опционов на акции и движении по счетам опционов:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года
	Количество, штук	Количество, штук
Неисполненные опционы на 1 января	46,62	40,71
Предоставлено в течение периода	-	7,70
Права по которым утеряны	(0,33)	(0,66)
Исполнено в течение периода	-	-
Неисполненные опционы на 30 июня	46,29	47,75
Подлежит исполнению на конец периода	19,41	5,92

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАВЕРШИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в тысячах российских рублей)**

Средневзвешенный оставшийся договорный срок действия опционов на акции, не исполненных по состоянию на 30 июня 2023 года, составил 2,88 года (на 31 декабря 2022 года: 3,39 года).

23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. В феврале 2022 года, на фоне эскалации конфликта между Россией и Украиной, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Из-за высокого уровня экономической неопределенности на данный момент невозможно надежно оценить влияние сложившейся ситуации на мировую экономику и общую деловую активность. Руководство Группы осуществляет непрерывную оценку рисков, а также влияние изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Группы. Группа в настоящий момент не усматривает угрозы существенного ущерба своему финансовому положению. Руководство Группы учитывало следующие факторы при оценке влияния текущей ситуации на финансовое положение и результаты деятельности Группы:

Динамика спроса

Группа не столкнулась с совокупным падением спроса на услуги. Риски использования и сложности с оплатой сервисов западных провайдеров стимулировали спрос российских компаний на услуги российских операторов ИТ-инфраструктуры.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАВЕРШИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в тысячах российских рублей)

Финансирование деятельности Группы

Балансовая стоимость кредитов, привязанных к ключевой ставке Центрального банка Российской Федерации (инструментов с плавающей ставкой), по состоянию на 30 июня 2023 года составила 518 632, что составляет 7% от общей суммы основного долга по кредитам и займам. На 30 июня 2023 года Группа не имеет займов, выраженных в иностранной валюте.

Среднесрочная стратегия развития Компании нацелена на обеспечение финансирования операционных расходов и инвестиционных проектов преимущественно за счет поступлений от операционной деятельности Группы, с привлечением доступных источников финансирования.

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены.

По оценке руководства, величина негативных последствий в результате различной интерпретации норм налогового законодательства, оценка которых представляется возможной, не превысит кумулятивно 371 618 (на 31 декабря 2022 года: 41 571). Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

Договорные обязательства

На 30 июня 2023 года у Группы имелись договорные обязательства на сумму 234 020 (на 31 декабря 2022 года: 203 164) по приобретению основных средств у третьих лиц.

Судебные разбирательства

Руководство полагает, что в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы и которые не были бы признаны или раскрыты в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАВЕРШИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в тысячах российских рублей)

24. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

	30 июня 2023 года				
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Долгосрочные процентные кредиты и займы	1 087 304	992 116	-	-	992 116
Облигации	5 967 789	6 066 000	6 066 000	-	-
31 декабря 2022 года					
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Долгосрочные процентные кредиты и займы	1 445 668	1 327 105	-	-	1 327 105
Облигации	5 959 270	6 035 700	6 035 700	-	-

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных процентных кредитов, дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности приблизительно равна их балансовой стоимости вследствие краткосрочного характера указанных инструментов.

Справедливая стоимость долгосрочных процентных кредитов определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием текущих ставок по долговым инструментам с аналогичными условиями, кредитными рисками и сроками, оставшимися до погашения. Для котируемых облигаций (Уровень 1) справедливая стоимость определялась на основании рыночных котировок.

25. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство Группы принимает операционные решения и осуществляет мониторинг операционных результатов деятельности Группы в целом, без выделения отдельных бизнес-единиц. Таким образом, у Группы выделяется только один операционный сегмент.

Оценка прибыльности сегмента осуществляется через мониторинг скорректированной EBITDA.

Скорректированная EBITDA рассчитывается как прибыль за период, скорректированная на сумму расхода по налогу на прибыль, финансовых расходов, финансовых доходов, прибылей и убытков от курсовых разниц, выплат на основе акций, амортизации и пожертвований в благотворительные фонды.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАВЕРШИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в тысячах российских рублей)

Ниже приводится сверка показателя скорректированной EBITDA с суммой чистой прибыли за период:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года
Чистая прибыль за период	1 501 243	630 408
Расход по налогу на прибыль (Примечание 15)	393 218	181 632
Финансовые расходы (Примечание 21)	370 297	291 994
Финансовые доходы	(20 581)	(14 268)
(Прибыль)/ убыток от курсовых разниц (Примечание 11)	(299 197)	11 472
Выплаты на основе акций (Примечание 22)	35 499	64 792
Амортизация основных средств, инвестиционной недвижимости, активов в форме права пользования и нематериальных активов (Примечание 5, 6, 7, 8)	623 079	773 774
Пожертвования в благотворительные фонды (Примечание 20)	202 029	-
EBITDA Скорректированная	2 805 587	1 939 804

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

4 августа 2023 года был принят Федеральный Закон № 414-ФЗ (далее — «ФЗ»), который ввел налог на сверхприбыль для ряда компаний, зарегистрированных в Российской Федерации, величина средней налогооблагаемой прибыли которых за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021, превышает 1 000 000. Это налог разового характера, рассчитываемый как превышение средней арифметической величины налогооблагаемой прибыли за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021, над средней арифметической величиной налогооблагаемой прибыли за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018, умноженное на налоговую ставку 10%.

Налог на сверхприбыль уплачивается не позднее 28 января 2024 года, при этом налогоплательщик имеет право уменьшить сумму начисленного налога на сверхприбыль на сумму налогового вычета. Размер налогового вычета определяется как сумма обеспечительного платежа, уплаченная в течение периода с 1 октября по 30 ноября 2023 года, при этом налоговый вычет не может превышать половину суммы налога, исчисленного в порядке, установленном ФЗ. Руководство Группы находится в процессе оценки величины начисления данного налога.

8 августа 2023 года в результате сделки купли-продажи 100% доли в уставном капитале Компании, произошла смена материнской компании с Haicom Limited на LVL1 Management Ltd., учрежденную в Объединенных Арабских Эмиратах. На 30 июня 2023 года и на дату выпуска настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности конечным бенефициарным владельцем Группы является Мирилашвили Вячеслав Михайлович.

18 августа 2023 года единственным участником Компании было принято решение реорганизовать ООО «Селектел» в форме преобразования в Акционерное общество «Селектел».

В августе 2023 года по результатам 2021-2022 годов Группа объявила дивиденды в сумме 1 800 000.

В августе 2023 года Группа разместила третий облигационный заем. Идентификационный номер, присвоенный выпуску биржевых облигаций 4B02-03-00575-R-001P от 11 августа 2023 года ISIN RU000A106R95. Объем размещения составил 3 000 000. Срок обращения — 3 года. Купон по номинальной ставке 13,3% выплачивается 2 раза в год.